

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2016 de  
**CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC**

Febrer de 2018

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Despeses de personal .....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	11
2.2.5. Despeses financeres .....	12
2.2.6. Inversions reals .....	12
2.3. Comptes anuals .....	13
2.3.1. Immobilitzat .....	17
2.3.2. Deutors .....	17
2.3.3. Tresoreria .....	18
2.3.4. Fons propis .....	18
2.3.5. Creditors .....	19
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	20
2.5. Contractació pública .....	20
2.6. Altres aspectes a destacar .....	20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>33</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques  
LCP: Llei de contractació pública  
LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar  
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2016.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Regulador Andorrà del Joc, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Regulador Andorrà del Joc, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell Regulador Andorrà del Joc, en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de juliol de 2017.

### **1.3. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del CRAJ es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 37/2014, de 11 de desembre del 2014, de regulació dels jocs d'atzar.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

## 1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són el Consell, la Presidència i la Direcció general.

Sota la Direcció general, l'entitat disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	167.033,08	3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.432,51	4. Transferències corrents	362.465,59
3. Despeses financeres	1.000,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>364.465,59</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>364.465,59</b>	7. Transferències de capital	2.390,74
6. Inversions reals	2.390,74	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.390,74</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.390,74</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>366.856,33</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>366.856,33</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	362.465,59	-	362.465,59
<b>Ingressos corrents</b>	<b>364.465,59</b>	-	<b>364.465,59</b>
7. Transferències de capital	2.390,74	-	2.390,74
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.390,74</b>	-	<b>2.390,74</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>366.856,33</b>	-	<b>366.856,33</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

##### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	167.033,08	-	-	-	167.033,08
2. Consum de béns corrents i serveis	196.432,51	-	11.563,91	-11.763,91	196.232,51
3. Despeses financeres	1.000,00	-	-	-	1.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>364.465,59</b>	-	<b>11.563,91</b>	<b>-11.763,91</b>	<b>364.265,59</b>
6. Inversions reals	2.390,74	-	1.216,40	-1.216,40	2.390,74
8. Actius financers	-	-	200,00	-	200,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.390,74</b>	-	<b>1.416,40</b>	<b>-1.216,40</b>	<b>2.590,74</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>366.856,33</b>	-	<b>12.980,31</b>	<b>-12.980,31</b>	<b>366.856,33</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

De la revisió dels moviments de crèdit de l'exercici s'han observat les següents incidències:

*Moviments de crèdit*

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 5.156 euros.



## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	2.000,00	13.170,00	658,50%	12.930,00	2.138,00	11.032,00	516,00%
4	Transferències corrents	362.465,59	362.465,59	100,00%	362.465,59	50.000,00	312.465,59	624,93%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>364.465,59</b>	<b>375.635,59</b>	<b>103,06%</b>	<b>375.395,59</b>	<b>52.138,00</b>	<b>323.497,59</b>	<b>620,46%</b>
7	Transferències de capital	2.390,74	1.862,86	77,92%	1.862,86	-	1.862,86	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.390,74</b>	<b>1.862,86</b>	<b>77,92%</b>	<b>1.862,86</b>	<b>-</b>	<b>1.862,86</b>	<b>-</b>
	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>366.856,33</b>	<b>377.498,45</b>	<b>102,90%</b>	<b>377.258,45</b>	<b>52.138,00</b>	<b>325.360,45</b>	<b>624,04%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	167.033,08	153.221,68	153.221,68	91,73%	153.221,68	32.157,80	121.063,88	376,47%
2	Consum de béns corrents i serveis	196.232,51	194.054,81	118.814,81	60,55%	118.314,81	2.072,12	116.742,69	5.633,97%
3	Despeses financeres	1.000,00	29,43	29,43	2,94%	29,43	-	29,43	-
	<b>Despeses corrents</b>	<b>364.265,59</b>	<b>347.305,92</b>	<b>272.065,92</b>	<b>74,69%</b>	<b>271.565,92</b>	<b>34.229,92</b>	<b>237.836,00</b>	<b>694,82%</b>
6	Inversions reals	2.390,74	1.862,86	1.862,86	77,92%	1.862,86	-	1.862,86	-
8	Actius financers	200,00	200,00	200,00	100,00%	200,00	40,00	160,00	400,00%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>2.590,74</b>	<b>2.062,86</b>	<b>2.062,86</b>	<b>79,62%</b>	<b>2.062,86</b>	<b>40,00</b>	<b>2.022,86</b>	<b>5.057,15%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>366.856,33</b>	<b>349.368,78</b>	<b>274.128,78</b>	<b>74,72%</b>	<b>273.628,78</b>	<b>34.269,92</b>	<b>239.858,86</b>	<b>699,91%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	377.498,45
Total despeses liquidades	274.128,78
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>103.369,67</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Taxes</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>13.170,00</b>	<b>11.170,00</b>	<b>658,50%</b>
Altres taxes	2.000,00	-	2.000,00	13.170,00	11.170,00	658,50%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>13.170,00</b>	<b>11.170,00</b>	<b>658,50%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències de Govern.

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Transferències de l'Estat</b>	<b>362.465,59</b>	-	<b>362.465,59</b>	<b>362.465,59</b>	-	<b>100,00%</b>
Altres subvencions de l'administració de l'Estat	362.465,59	-	362.465,59	362.465,59	-	100,00%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>362.465,59</b>	-	<b>362.465,59</b>	<b>362.465,59</b>	-	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

#### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Transferències de l'Estat</b>	<b>2.390,74</b>	-	<b>2.390,74</b>	<b>1.862,86</b>	<b>-527,88</b>	<b>77,92%</b>
Altres subvencions de l'administració de l'Estat	2.390,74	-	2.390,74	1.862,86	-527,88	77,92%
<b>4 Transferències de capital</b>	<b>2.390,74</b>	-	<b>2.390,74</b>	<b>1.862,86</b>	<b>-527,88</b>	<b>77,92%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>80.000,05</b>	-	<b>80.000,05</b>	<b>72.800,00</b>	<b>-7.200,05</b>	<b>91,00%</b>
100	Despeses de gratificació	80.000,05	-	80.000,05	72.800,00	-7.200,05	91,00%
11	<b>Personal fix</b>	<b>65.880,36</b>	-	<b>65.880,36</b>	<b>60.125,00</b>	<b>-5.755,36</b>	<b>91,26%</b>
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	65.880,36	-	65.880,36	60.125,00	-5.755,36	91,26%
16	<b>Quot. prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>21.152,67</b>	-	<b>21.152,67</b>	<b>20.296,68</b>	<b>-855,99</b>	<b>95,95%</b>
160	Quotes seguretat social	21.152,67	-	21.152,67	20.296,68	-855,99	95,95%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>167.033,08</b>	-	<b>167.033,08</b>	<b>153.221,68</b>	<b>-13.811,40</b>	<b>91,73%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmimes del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>9.926,04</b>	<b>1.064,98</b>	<b>10.991,02</b>	<b>10.991,02</b>	-	<b>100,00%</b>
202	Lloguers edificis i altres construccions	9.600,00	745,56	10.345,56	10.345,56	-	100,00%
203	Lloguer maq., instal·lacions i equip.	-	285,98	285,98	285,98	-	100,00%
206	Lloguer equipament per a informació	326,04	33,44	359,48	359,48	-	100,00%
21	<b>Repar., manteniment i conservació</b>	<b>1.480,00</b>	<b>375,98</b>	<b>1.855,98</b>	<b>1.624,56</b>	<b>-231,42</b>	<b>87,53%</b>
213	Repar. i cons. maq. instal. i equip.	40,00	290,03	330,03	330,03	-	100,00%
216	Repar. i cons. material informàtic	1.440,00	85,95	1.525,95	1.294,53	-231,42	84,83%
22	<b>Material, subministrament i altres</b>	<b>172.586,47</b>	<b>2.214,91</b>	<b>174.801,38</b>	<b>97.615,10</b>	<b>-77.186,28</b>	<b>55,84%</b>
220	Material d'oficina	1.322,26	803,06	2.125,32	2.112,33	-12,99	99,39%
221	Subministraments	1.400,00	-506,96	893,04	749,52	-143,52	83,93%
222	Comunicacions	4.204,21	-723,87	3.480,34	1.965,76	-1.514,58	56,48%
223	Transport	500,00	-500,00	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	400,00	-68,61	331,39	331,39	-	100,00%
226	Altres serveis	9.600,00	-4.315,36	5.284,64	5.009,45	-275,19	94,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	155.160,00	7.526,65	162.686,65	87.446,65	-75.240,00	53,75%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>12.440,00</b>	<b>-3.855,87</b>	<b>8.584,13</b>	<b>8.584,13</b>	-	<b>100,00%</b>
230	Reemborsament de dietes	6.940,00	-1.926,69	5.013,31	5.013,31	-	100,00%
231	Locomoció	5.500,00	-1.929,18	3.570,82	3.570,82	-	100,00%
2	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>196.432,51</b>	<b>-200,00</b>	<b>196.232,51</b>	<b>118.814,81</b>	<b>-77.417,70</b>	<b>60,55%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34 De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>29,43</b>	<b>-970,57</b>	<b>2,94%</b>
349 Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	29,43	-970,57	2,94%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>29,43</b>	<b>-970,57</b>	<b>2,94%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

Les inversions reals de l'exercici presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60 Inversions noves</b>	<b>1.136,74</b>	<b>635,45</b>	<b>1.772,19</b>	<b>1.677,83</b>	<b>-94,36</b>	<b>94,68%</b>
603 Maq., instal. i equipaments	-	580,95	580,95	580,95	-	100,00%
605 Mobiliari i estris	1.136,74	-580,95	555,79	461,43	-94,36	83,02%
606 Equip. per a processos d'infor.	-	635,45	635,45	635,45	-	100,00%
<b>64 Immobilitzat immaterial</b>	<b>1.254,00</b>	<b>-635,45</b>	<b>618,55</b>	<b>185,03</b>	<b>-433,52</b>	<b>29,91%</b>
640 Immobilitzat immaterial	1.254,00	-635,45	618,55	185,03	-433,52	29,91%
<b>6 Inversions reals</b>	<b>2.390,74</b>	<b>-</b>	<b>2.390,74</b>	<b>1.862,86</b>	<b>-527,88</b>	<b>77,92%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Actiu	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>1.906,48</b>	<b>40,00</b>	<b>1.866,48</b>	<b>4.666,20%</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>185,03</b>	<b>-</b>	<b>185,03</b>	<b>-</b>
3. Aplicacions informàtiques	185,03	-	185,03	-
6. Amortitzacions	-	-	-	-
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>1.481,45</b>	<b>-</b>	<b>1.481,45</b>	<b>-</b>
3. Utilitatge i maquinària	985,62	-	985,62	-
4. Altre immobilitzat	692,21	-	692,21	-
5. Amortitzacions	-196,38	-	-196,38	-
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>240,00</b>	<b>40,00</b>	<b>200,00</b>	<b>500,00%</b>
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	240,00	40,00	200,00	500,00%
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>116.761,99</b>	<b>20.827,80</b>	<b>95.934,19</b>	<b>460,61%</b>
<b>II. Deutors</b>	<b>1.090,48</b>	<b>785,86</b>	<b>304,62</b>	<b>38,76%</b>
1. Deutors pressupostaris	1.090,48	500,00	590,48	118,10%
2. Deutors no pressupostaris	-	285,86	-285,86	-100,00%
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>115.671,51</b>	<b>20.041,94</b>	<b>95.629,57</b>	<b>477,15%</b>
<b>Total general</b>	<b>118.668,47</b>	<b>20.867,80</b>	<b>97.800,67</b>	<b>468,67%</b>

Passiu	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>105.277,16</b>	<b>17.908,08</b>	<b>87.369,08</b>	<b>487,88%</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>40,00</b>	<b>-</b>	<b>40,00</b>	<b>-</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>105.237,16</b>	<b>17.908,08</b>	<b>87.329,08</b>	<b>487,65%</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>13.391,31</b>	<b>2.959,72</b>	<b>10.431,59</b>	<b>352,45%</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>13.391,31</b>	<b>2.959,72</b>	<b>10.431,59</b>	<b>352,45%</b>
1. Creditors pressupostaris	7.315,04	2.959,72	4.355,32	147,15%
2. Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31	-
4. Administracions públiques	5.117,96	-	5.117,96	-
<b>Total general</b>	<b>118.668,47</b>	<b>20.867,80</b>	<b>97.800,67</b>	<b>468,67%</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	% Variació
<b>3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>272.263,30</b>	<b>172.067,00</b>	<b>100.196,30</b>	<b>58,23%</b>
a) Despeses de personal	153.221,68	128.153,27	25.068,41	19,56%
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	132.925,00	109.895,84	23.029,16	20,96%
a2) <i>Càrregues socials</i>	20.296,68	18.257,43	2.039,25	11,17%
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	196,38	-	196,38	-
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	196,38	-	196,38	-
e) Altres despeses de gestió	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
e1) <i>Serveis exteriors</i>	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
h) Diferències negatives de canvi	1,00	-	1,00	-
<b>Total despeses</b>	<b>272.263,30</b>	<b>172.067,00</b>	<b>100.196,30</b>	<b>58,23%</b>
<b>Estalvi</b>	<b>105.237,16</b>	<b>17.908,08</b>		

Ingressos	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	% Variació
<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>13.170,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>11.170,00</b>	<b>558,50%</b>
a) Ingressos tributaris	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització</i>	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>-</b>	<b>138,00</b>	<b>-138,00</b>	<b>-100,00%</b>
c) Altres ingressos de gestió	-	138,00	-138,00	-100,00%
c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	-	138,00	-138,00	-100,00%
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>364.328,45</b>	<b>187.837,08</b>	<b>176.491,37</b>	<b>93,96%</b>
a) Transferències corrents	362.465,59	187.837,08	174.628,51	92,97%
c) Transferències de capital	1.862,86	-	1.862,86	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>2,01</b>	<b>-</b>	<b>2,01</b>	<b>-</b>
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,01	-	2,01	-
<b>Total ingressos</b>	<b>377.500,46</b>	<b>189.975,08</b>	<b>187.525,38</b>	<b>98,71%</b>
<b>Desestalvi</b>				

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>1. Recursos aplicats en operació de gestió</b>	<b>272.065,92</b>	<b>172.067,00</b>
c) Serveis exteriors	18.844,24	43.913,73
e) Despeses de personal	53.221,68	128.153,27
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>2.062,86</b>	<b>40,00</b>
b) Immobilitzacions immaterials	185,03	-
c) Immobilitzacions materials	1.677,83	-
e) Immobilitzacions financeres	200,00	40,00
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>274.128,78</b>	<b>172.107,00</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>103.369,67</b>	<b>17.868,08</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>Exercici 2015</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>377.498,45</b>	<b>189.975,08</b>
e) Taxes, preus públics i contribucions	13.170,00	2.000,00
f) Transferències i subvencions	64.328,45	187.837,08
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	138,00
<b>Total d'origens</b>	<b>377.498,45</b>	<b>189.975,08</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre origens</b>		

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

Els quadres del compte del resultat economicopatrimonial i de finançament contenen imports per a l'exercici 2015 diferents dels presentats i fiscalitzats, fet que desvirtua la seva comparabilitat.

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2016</b>		<b>Exercici 2015</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>590,48</b>	<b>285,86</b>	<b>785,86</b>	<b>-</b>
a) Pressupostaris	590,48	-	500,00	-
b) No pressupostaris	-	285,86	285,86	-
<b>3. Creditors</b>	<b>-</b>	<b>10.431,59</b>	<b>-</b>	<b>2.959,72</b>
a) Pressupostaris	-	4.355,32	-	2.959,72
b) No pressupostaris	-	958,31	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	5.117,96	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>95.629,57</b>	<b>-</b>	<b>20.041,94</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>96.220,05</b>	<b>10.717,45</b>	<b>20.827,80</b>	<b>2.959,72</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>85.502,60</b>	<b>-17.868,08</b>	<b>-</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>Ingressos (drets liquidats)</b>	<b>377.498,45</b>	<b>377.500,46</b>	<b>-2,01</b>
Taxes i altres ingressos	13.170,00	13.170,00	-
Transferències corrents	362.465,59	362.465,59	-
Transferències de capital	1.862,86	1.862,86	-
Ingressos extraordinaris	-	2,01	-2,01
<b>Despeses (obligacions liquidades)</b>	<b>272.265,92</b>	<b>272.263,30</b>	<b>-197,38</b>
Despeses de personal	153.221,68	153.221,68	-
Consum de béns corrents i de serveis	118.814,81	118.814,81	-
Despeses financeres	29,43	29,43	-
Actius financers	200,00	200,00	-
Diferències de canvi	-	1,00	-1,00
Amortitzacions	-	196,38	-196,38
<b>Total</b>	<b>105.232,53</b>	<b>105.237,16</b>	<b>195,37</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc

(Imports en euros)

Nota: Aquest quadre no reflecteix adequadament la conciliació entre resultats.



### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Immobilitzacions immaterials*

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2070	Aplicacions informàtiques	-	185,03	-	185,03
<b>Total immobilitzat immaterial (cost)</b>		-	<b>185,03</b>	-	<b>185,03</b>
Total amortització acumulada		-	-	-	-
<b>Total immobilitzat immaterial (valor net compt.)</b>		-	<b>185,03</b>	-	<b>185,03</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

#### *Immobilitzacions materials*

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2260	Mobiliari	-	985,62	-	985,62
2271	Ofimàtica	-	635,45	-	635,45
2291	Altres immobilitzat materials	-	56,76	-	56,76
<b>Total immobilitzat material (cost)</b>		-	<b>1.677,83</b>	-	<b>1.677,83</b>
Total amortització acumulada		-	-196,38	-	-196,38
<b>Total immobilitzat material (valor net compt.)</b>		-	<b>1.481,45</b>	-	<b>1.481,45</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

#### *Inversions financeres permanents*

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2650	Fiances constituïdes a llarg termini	40,00	200,00	-	240,00
<b>Total inversions financeres temporals</b>		<b>40,00</b>	<b>200,00</b>	-	<b>240,00</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

### 2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Deutors pressupostaris	500,00	590,48	-	1.090,48
Deutors no pressupostaris	285,86	-	-285,86	-
<b>Total</b>	<b>785,86</b>	<b>590,48</b>	<b>-285,86</b>	<b>1.090,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>20.041,94</b>
<b>1.- COBRAMENTS</b>	<b>381.178,09</b>
(+) del pressupost corrent	380.392,23
(+) de pressupostos tancats	500,00
(+) d'operacions no pressupostàries	285,86
(+) d'operacions comercials	-
<b>2.- PAGAMENTS</b>	<b>285.548,52</b>
(+) del pressupost corrent	282.588,80
(+) de pressupostos tancats	2.959,72
(+) d'operacions no pressupostàries	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici</b>	<b>95.629,57</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>115.671,51</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	300,07	98,00	202,07
Bancs i institucions de crèdit	115.371,44	19.943,94	95.427,50
<b>Total</b>	<b>115.671,51</b>	<b>20.041,94</b>	<b>95.629,57</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

### 2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2015	-	-	17.908,08	17.908,08
Distribució del resultat del 2015	-	17.908,08	-17.908,08	-
Retorn import subvenció no utilitzat	-	-17.868,08	-	-17.868,08
Resultat de l'exercici 2016	-	-	105.237,16	105.237,16
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>40,00</b>	<b>105.237,16</b>	<b>105.277,16</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

#### *Tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern*

L'entitat ha rebut transferències del Govern d'Andorra amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'entitat ha retornat al Govern, durant l'exercici, l'excedent corresponent a l'exercici anterior, per import de 17.868 euros; als quals no ha donat el corresponent tractament pressupostari.

De l'exercici 2016 l'entitat ha retornat, durant l'exercici 2017, la part de la subvenció no utilitzada, que ha estimat en 28.129 euros, al haver descomptat del resultat pressupostari les despeses compromeses i no liquidades.

#### **2.3.5. Creditors**

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2016</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>	<b>Variació</b>
Creditors prestacions de serveis(pressupostaris)	7.315,04	205,57	7.109,47
Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31
CASS	4.499,00	2.477,08	2.021,92
Govern-gestió tributària (IRPF)	618,96	277,07	341,89
<b>Total</b>	<b>13.391,31</b>	<b>2.959,72</b>	<b>10.431,59</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria, presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>1.090,48</b>
(+) del pressupost corrent	1.090,48
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>13.392,32</b>
(+) del pressupost corrent	13.391,31
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1,01
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>115.671,51</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	103.370,68
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1,01
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>103.369,67</b>

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

### *Control pressupostari*

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

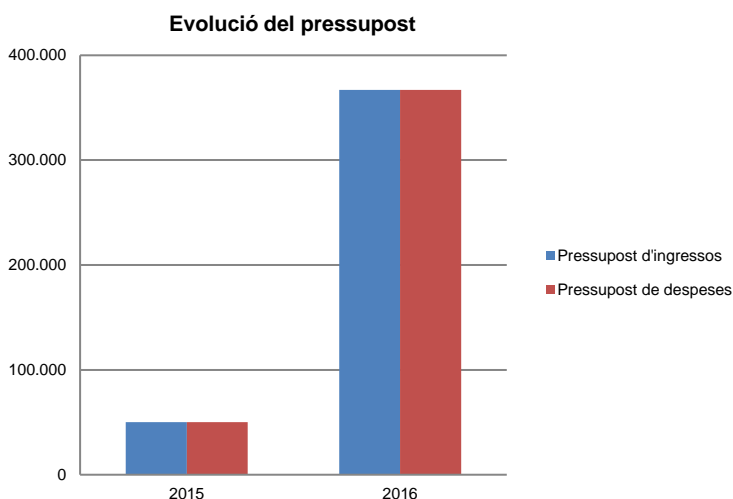
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000
4. Transferències corrents	50.000	362.466
<b>Ingressos corrents</b>	<b>50.000</b>	<b>364.466</b>
7. Transferències de capital	-	2.391
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>2.391</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>50.000</b>	<b>366.857</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	41.758	167.033
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433
3. Despeses financeres	100	1.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>50.000</b>	<b>364.466</b>
6. Inversions reals	-	2.391
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>2.391</b>
<b>Total despeses</b>	<b>50.000</b>	<b>366.857</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

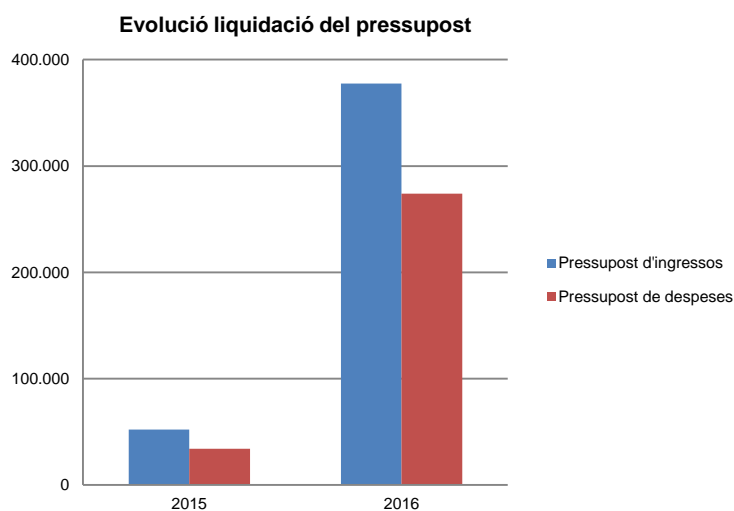
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170
4. Transferències corrents	50.000	362.466
<b>Ingressos corrents</b>	<b>52.138</b>	<b>375.636</b>
7. Transferències de capital	-	1.863
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.863</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>52.138</b>	<b>377.499</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

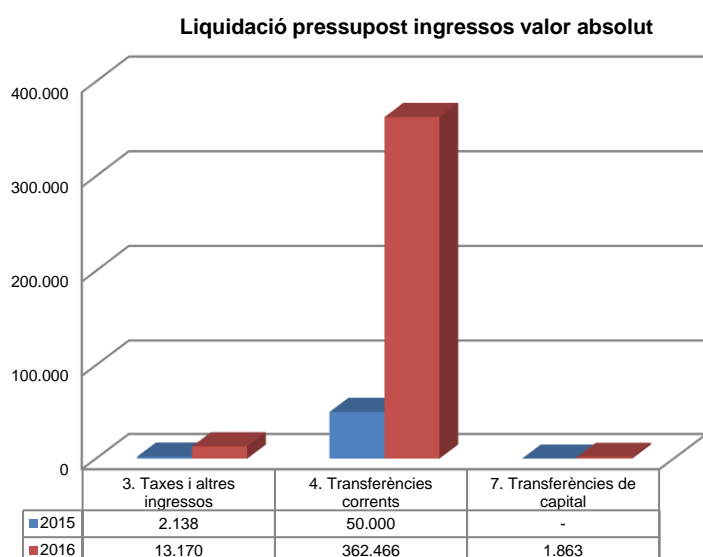
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	32.158	153.222
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815
3. Despeses financeres	-	29
<b>Despeses corrents</b>	<b>34.230</b>	<b>272.066</b>
6. Inversions reals	-	1.863
8. Actius financers	40	200
<b>Despeses de capital</b>	<b>40</b>	<b>2.063</b>
<b>Total despeses</b>	<b>34.270</b>	<b>274.129</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)



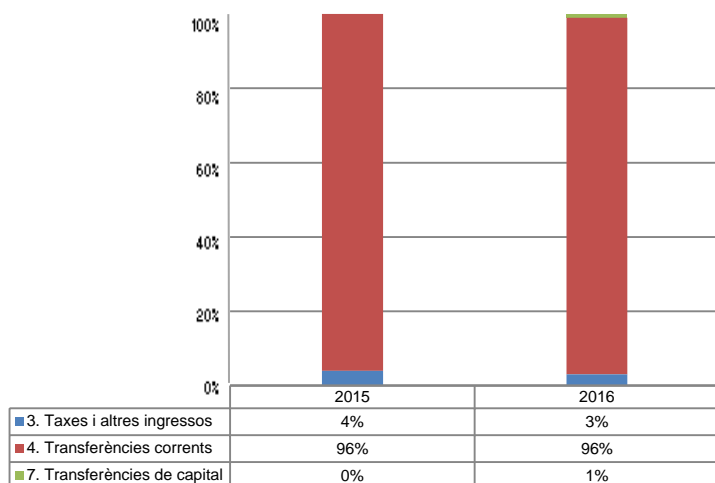
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



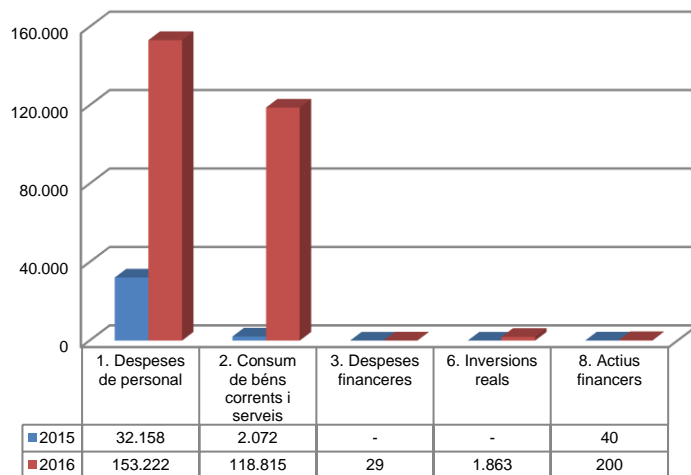
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



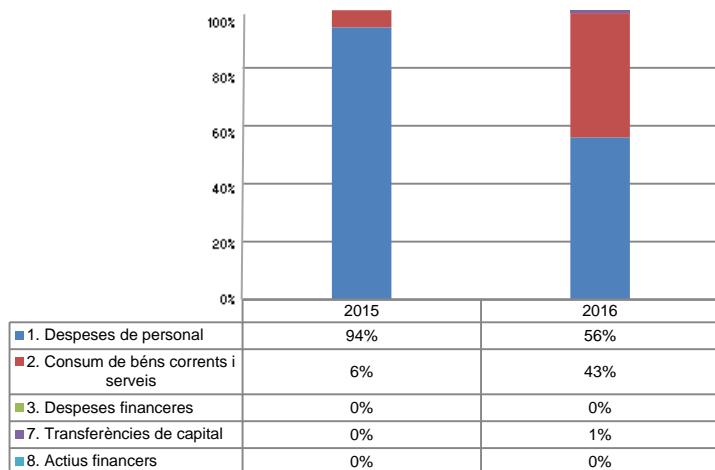
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

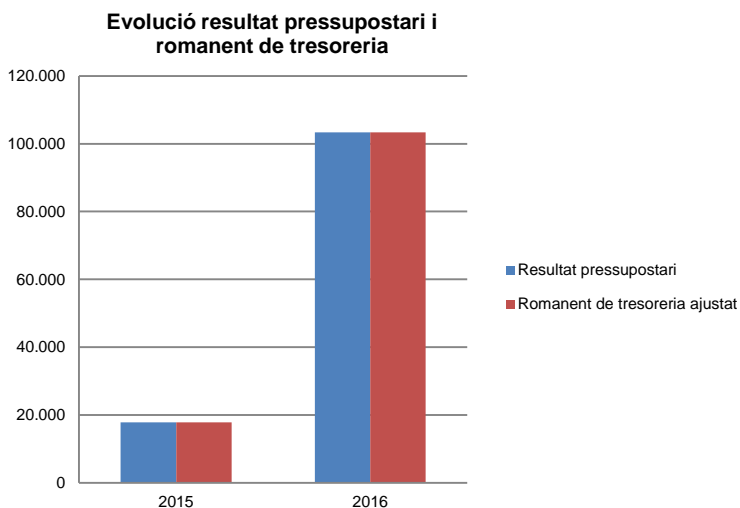
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	52.138	377.499
Total despeses liquidades	34.270	274.129
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I-II)</b>	<b>17.868</b>	<b>103.370</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,3%	102,9%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,5%	74,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	93,8%	55,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,0%	43,3%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,7%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	17.868	103.371
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	703,6%	871,9%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	677,1%	863,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ  
(Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Altres observacions**

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. (nota 2.3.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Altres observacions**

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 81.2 de la LRJA. (notes 1.4 i 2.6)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

### **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Consell Regulador Andorrà del Joc el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 20/12/17
Hora d'entrada: 10:20h.
Núm.: 235-17

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2016", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

  
Jordi Cinca Mateos  
President

**CRAJ**  
**CONSELL REGULADOR  
ANDORRÀ DEL JOC**

**Resposta a les observacions efectuades pel  
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la  
liquidació de comptes corresponent a  
l'exercici 2016**

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2016**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del CRAJ per a l'exercici 2016, rebut l'11 de desembre del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents:

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la organització i control intern**

*"El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2."*

#### Resposta

En seguiment al punt 2.6 de l'informe de treballs de fiscalització el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2016 que va estar aprovat segons decret en data 30 de març del 2016, el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari per aquest exercici.

En quant a l'observació referent a que el CRAJ ha d'estar sotmès a una auditoria de comptes, indicar que atendra a les observacions del Tribunal de Comptes per al pròxim exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

#### **Relatives als moviments de crèdit (punt 2.1.2)**

*"L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 5.156 euros."*

#### Resposta

L'article 26.2.c) de la LGFP estableix: "2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: ... No poden reduir crèdits per a despeses destinades a

*subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.”*

Les transferències de crèdits realitzades pel CRAJ no contradiuen cap de les situacions exposades a la norma, degut a que cap de les partides reduïdes no havien estat augmentades amb anterioritat per suplementos de crèdit o altres transferències. El CRAJ no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2016 de cap partida destinada a subvenció.

Consegüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

#### **Relatives a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)**

*“Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten el seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.”*

#### **Resposta**

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2016 determina, textualment: “5. Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.”

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de la LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que la LGFP i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2016, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



### **Relatives als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.3)**

*“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.”*

#### **Resposta**

Les despeses que es paguen des del CRAJ mitjançant la modalitat de targeta de crèdit són despeses registrades en el subconcepte 22610 “Atencions protocol·làries i de representació”. El CRAJ disposa d'una targeta, la qual només hi té drets la direcció i que es fa servir per realitzar pagaments d'àpats en la naturalesa d'atencions protocol·làries.

Aquestes despeses es troben dins del marc establert en l'article 16.1 de la LGFP que expressa el següent: “Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització. D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents: 1. Les despeses corrents de consum de béns corrents i de serveis, i les despeses de personal dels subconceptes de formació i perfeccionament del personal i de dietes per formació i perfeccionament del personal, inferiors a 600 euros, respectivament, d'acord amb el Decret del 09-02-2011 d'aprovació del Reglament relatiu a la simplificació de procediments de pagament d'una quantitat escassa.”, ja que no han sobrepassat en cap cas els 600 euros.

No obstant des del CRAJ s'analitzarà la possibilitat d'adaptar un nou sistema de registre pressupostari per tal d'ajustar-se a la norma esmentada.

### **Relatives al tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern (punt 2.3.4)**

*“L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre*

4

Consell Regulador Andorrà del Joc

*que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

*L'entitat ha retornat a Govern, durant l'exercici, l'excedent corresponent a l'exercici anterior, per import de 17.868 euros; als quals no ha donat el corresponent tractament pressupostari."*

#### Resposta

El CRAJ va considerar el retorn de la subvenció de l'exercici 2015 durant el 2016 com una operació extra-pressupostària i consegüentment no va deixar reflectit cap moviment pressupostari.

No obstant, el CRAJ està d'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes i procedirà a fer els apunts pressupostaris i comptables necessaris per a l'exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

  
Xavier Bardina Pau  
Director General





## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.